

Független könyvvizsgálói jelentés

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata
(8200 Veszprém, Óváros tér 9.)
Közygylése részére

**az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szoló 6/2019. (II.28.) önkormányzati rendelet
módosításáról
(7. számú módosítás)**

I. Bevezetés

Felülvizsgáltuk a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetéséről szoló 6/2018. (II.28.) önkormányzati rendelet VII. számú módosításáról szoló rendelet tervezetét.

Az előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

Az államháztartásról szoló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szoló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

II. A könyvvizsgálat tapasztalatai

Az államháztartásról szoló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Önkormányzat költségvetésének 2019. évi VII. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szoló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. február 14-i keltezéssel terjesztette a Közgyűlés 2020. február 27-i ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2019. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Közgyűlés által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

H - 8200 Veszprém, Radnóti tér 2.
Telefon: (36-88) 579-600
Fax, üzenetr.: (36-88) 579-601
E-mail: signator@signator.hu
Internet: www.signator.hu

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2019. január 1-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltta vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, pályázaton elnyert támogatások tervbevétele,
- a költségvetési szervek saját működési és felhalmozási bevételei, az államháztartáson belülről érkező bevételei, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti – a teljesítés helyére történő – átcsoportosításai,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások,
- feladat végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat, valamint a módosított előirányzatokat a 2019. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet módosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+494.479 ezer Ft), illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

Az előterjesztés és a rendelettervezet előkészítése a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodáinak és szakmai részlegeinek adatszolgáltatására épül.

II.1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2019. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege +494.479 ezer Ft, amelynek nagysága 1,28%-os növekedést eredményez a 2019. évi VI. számú költségvetés előirányzatának 38.679.613 ezer Ft főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat **2019. évi költségvetésének főösszege 39.174.092 ezer Ft-ra változik.**

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A 2019. évi 27.706.184 ezer Ft összegű eredeti költségvetési előirányzat az I. számú módosítás eredményeként 33.040.523 ezer Ft-ra változott, amelyben a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló bevételek között az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele címén 4.683.058 ezer Ft került beállításra, míg az általános tartalék 32.079 ezer Ft-ra csökkent.

A költségvetési előirányzat összege a II. számú módosítás eredményeként jelentésünk kiadásakor 34.045.117 ezer Ft-ra változott, többek között az időközben megítélt működési és felhalmozási célú támogatások, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök miatt.

A jelentésünk kiadása után módosító indítvány benyújtására került sor a Kormány 1363/2019. VI. 20. határozata alapján Európa Kulturális Fővárosa 2019. évre megítélt támogatása miatt, amelynek eredményeként a költségvetési előirányzat végül 34.545.117 ezer Ft-ra növekedett. Az általános tartalék 26.379 ezer Ft-ra csökkent.

A III. számú költségvetés módosítását elsősorban a V-Busz Kft. kompenzációs igényének biztosítását szolgáló 480.000 ezer Ft átcsoportosítása tette szükségessé. A költségvetési előirányzat összege a II. számú módosításhoz képest nem változott.

A költségvetési előirányzat összege a IV. számú költségvetés módosítás eredményeként 38.398.226 ezer Ft-ra növekedett, elsősorban az időközben megítélt működési és felhalmozási célú támogatások miatt.

Az V. számú költségvetésmódosítás meghatározó része a V-Busz Kft. kompenzációs igényének működési, illetve általános tartalék terhére történő biztosítása (összesen 127.900 ezer Ft), amelynek eredményeként az általános tartalék teljeskörűen felhasználásra került, míg a működési célú céltartalékok összege 1.458 ezer Ft-ra csökkent.

A költségvetési előirányzat összege a VI. számú költségvetés módosítás eredményeként 38.679.613 ezer Ft-ra növekedett, elsősorban az időközben megítélt működési célú támogatások, valamint az önkormányzati intézmények működési bevételeinek növekedése miatt.

A jelenlegi VII. számú rendelet-módosítás az alábbi értékekkel rögzíti a 2019. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

| | |
|--|---------------------------|
| A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: | 39.174.092 ezer Ft |
| A költségvetési bevételi főösszeg: | 25.266.726 ezer Ft |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések: | 143.801 ezer Ft |
| A költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány): | 13.087.077 ezer Ft |
| A külső finanszírozás (hitel) összege: | 676.488 ezer Ft |

Megjegyezzük, hogy a V-Busz Kft. tárgyévi költségeinek alakulása továbbra is bizonytalanságot hordoz, így a következő évi költségvetésre további hatással lehet. A működési célú céltartalékok összege a költségvetési előirányzat módosítása eredményeként 349.685 ezer Ft-ra változott.

II.2. A bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosítások

A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő változásokat, amelyek nem idéznek elő lényeges módosulást a költségvetés belső arányaiban, az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

II.3. Összegzés, könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz. A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Közgyűlés elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, a költségvetés 2019. évi végrehajtásának feltételeiről, megalapozva ezzel a bizottsági és közgyűlési döntéseket.

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019. (II.28.) önkormányzati rendeletének VII. számú módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Veszprém, 2020. február 14.


Olma Frigyes

ügyvezető

SIGNATOR Audit Kft.

(Veszprém, Radnóti tér 2.)

Nyilvántartási szám: 000753

Költségvetési minősítés száma: 002156

SIGNATOR AUDIT
Könyvvizsgáló Kft.


Gáborné Szellem Éva

bejegyzett könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám: 000664

Költségvetési minősítés száma: 000270